

Impact Factor:

ISRA (India) = 3.117	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	PIHHC (Russia) = 0.156	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 4.102	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 5.667	

SOI: [1.1/TAS](#) DOI: [10.15863/TAS](#)

International Scientific Journal Theoretical & Applied Science

p-ISSN: 2308-4944 (print) e-ISSN: 2409-0085 (online)

Year: 2018 Issue: 11 Volume: 67

Published: 13.11.2018 <http://T-Science.org>

QR – Issue



QR – Article



Najmiddin Toshmamatov

Candidate of Economic Sciences, acting Professor
The department of "Accounting and audit",
Fergana Politechnical Institute
imf_azizi83@mail.ru

**SECTION 31. Economic research, finance,
innovation, risk management.**

SOME THEORETICAL ASPECTS OF THE ACCOUNTING METHOD

Abstract: This article explores and analyzes the theoretical aspects, the content and the essence of the elements of the method of accounting. According to the research results, the definitions of the concept of accounting method are given from the perspective of the dialectical cognition of phenomena. The author proposes a new grouping of elements of the accounting method used in the theory and practice of accounting.

Key words: accounting, method, registration, coordination, assessment, observation, classification, induction, deduction, synthesis, analysis, documentation, inventory, calculation, system of accounts, double entry, balance, financial statements, balance generalization.

Language: Russian

Citation: Toshmamatov, N. (2018). Some theoretical aspects of the accounting method. *ISJ Theoretical & Applied Science*, 11 (67), 40-46.

Soi: <http://s-o-i.org/1.1/TAS-11-67-8> **Doi:**  <https://dx.doi.org/10.15863/TAS.2018.11.67.8>

НЕКОТОРЫЕ ТЕОРИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Аннотация: В данной статье исследованы и анализированы теоретические аспекты, содержание и сущность элементов метода бухгалтерского учёта. По результатам исследований даны определения понятия метода учёта с позиции диалектического познания явлений. Автор предлагает новую группировку элементов метода бухгалтерского учёта, используемых в теории и практики учёта.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, метод, регистрация, координация, оценка, наблюдения, классификация, индукция, дедукция, синтез, анализ, документация, инвентаризация, калькуляция, система счетов, двойная запись, баланс, финансовые отчётности, балансовое обобщение.

Введение

Экономика республики развивается на основе требований рынка, приватизации имущества, создания предприятий, основанных на различной форме собственности, свободной конкуренции и предпринимательства. В условиях рыночных отношений форма собственности приобретают совершенно иное отношение. В результате расширяется сфера бухгалтерского учета.

В деятельности хозяйственных субъектов используются большое количество материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Рыночные отношения перед персоналом управления ставят требования, установление контроля над эффективным использованием всех видов ресурсов предприятий. Качественное и своевременное выполнение таких работ зависит от правильной организации учёта, прежде всего

бухгалтерского учета, который является основным звеном в системы управления. Поэтому в условиях рыночные отношения реформирование бухгалтерского учета, организация его на уровне международных стандартов, приобретает важное значение.

В данной статье автором исследованы теоретические вопросы способов метода бухгалтерского учета.

Анализ литературы

В литературе по философии, понятия "метод" рассматривается как способ познания совершаемых явлений и процессов в обществе и природе. Это объясняется тем, что, подтверждение действительности совершаемых явлений и процессов получается лишь после глубокого осознания этих процессов. Поэтому независимо от того какой аспект явления и

Impact Factor:

ISRA (India) = 3.117	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	РИИЦ (Russia) = 0.156	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 4.102	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 5.667	

процессов изучаются для их изучения необходимо подходить с точки зрения диалектического материализма. Сущность такого подхода в отражении экономических явлений заключается в том, что хозяйственные средства и хозяйственные процессы предприятий всегда рассматриваются во взаимосвязи, в движении и в единстве. Потому что, совершаемые явления и процессы подтверждаются лишь после глубокого осознания их на основе теории познания. По этому, любое экономический явление, связанное с хозяйственными средствами, их источниками образования и хозяйственными процессами, принимающие участие в производственной и финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, влияют на объекты бухгалтерского учёта и видоизменяет их. Как правило, совершаемые явления и процессы в хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов сначала наблюдаются, измеряются в стоимостном и количественном выражении и затем фиксируются в специальных документах. Если явления не совершаются, то не совершаются никаких действий. Например, начислена заработная плата персоналу предприятия, это явление с одной стороны показывает, увеличение производственных затрат, с другой стороны показывает увеличение обязательства предприятия перед персоналом. Вместе с этим, имеются специфические методы изучения бухгалтерского учёта, без которых невозможно получение точной и объективной информации об состоянии конкретных объектов бухгалтерского учёта.

Анализ специальной литературы показал, что элементов метода учёта используемых в теории и практики бухгалтерского учёта можно свести к следующим группам: регистрация; координация; оценка; наблюдения; группировка; индукция и дедукция; анализ и синтез; документация; инвентаризация; калькулированное; система счетов; метод двойная запись; баланс; составление срочных информации; финансовые отчёты и составление к ним дополнительных приложений; обобщение информации бухгалтерского учёта и некоторые другие способы¹.

¹ Гальперин Я.М. Основы балансового учета. Вып. 1–5.– М.: Госфиниздат, 1931–33 (последующие издания: 2-е – 1937, 3-е – 1938, 4-е – М; Л., 1940, под названием: Основы бухгалтерского учета), Галаган А.М. Основы бухгалтерского учета. - М.: 1939, Афанасьев А.А. Принципы построения бухгалтерского баланса, Ламикин И.К. Основы бухгалтерского учёта. М.: Финансы и статистика, 1970., Удовенко Г.В. Бухгалтерский учёт в лёгкой промышленности. - М.: Лёгкая индустрия, 1978, Вуд Ф. Бухгалтерский учёт для предпринимателей. - М.: Финансы и статистика, ч.1, 1992, Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта. - М. "Финансы и статистика", 2002, Остонакулов М. Теория бухгалтерского учёта. - Т.: 2005(на

Методика исследования

Вопросы истории возникновения и развития бухгалтерского учёта, ее функции, задачи, метод и методология, а также принципы организации учётных работ изучаются предметом "Теория бухгалтерского учёта". В данной статье всесторонне исследованы взгляды отечественных (узбекских) и зарубежных учёных по вопросу метода и методологии бухгалтерского учёта, а также на основе практических примеров изучены теоретические и методологические основы этих понятий.

Анализ результатов

В специальной литературе по бухгалтерскому учёту, опубликованных в 70 годах 20 века, документация, инвентаризация, оценка, калькулированное, система счетов, двойная запись, баланс, балансовое обобщение (составление оборотной ведомости) рассматриваются как элемент метода бухгалтерского учёта.

По нашему мнению, при определении элементов метода бухгалтерского учёта необходимо исходить из особенности организации и принципа бухгалтерского учёта. Как известно, организация бухгалтерского учёта осуществляется в трёх взаимосвязанных этапах: **первый этап**, наблюдение, документация, оценка и калькуляция хозяйственных операций; **второй этап**, группировка хозяйственных операций по однородным экономическим признакам с помощью счетов бухгалтерского учёта и организация их текущего учёта на основе принципа двойной записи; **третий этап**, обобщение данных текущего учета и контроль за правильностью ведения текущего учёта (балансовое обобщение). Исходя из этого, предлагаем группировку элементов метода бухгалтерского учёта в нижеследующем порядке (рис 1).

узбекском языке), Каримов А и другие. Бухгалтерский учёт. - Т.: "Шарк" НМАК, 2004 г (на узбекском языке), Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. - М.: ИНФРА-М, 2007

Impact Factor:

ISRA (India) = 3.117	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	РИНЦ (Russia) = 0.156	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 4.102	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 5.667	

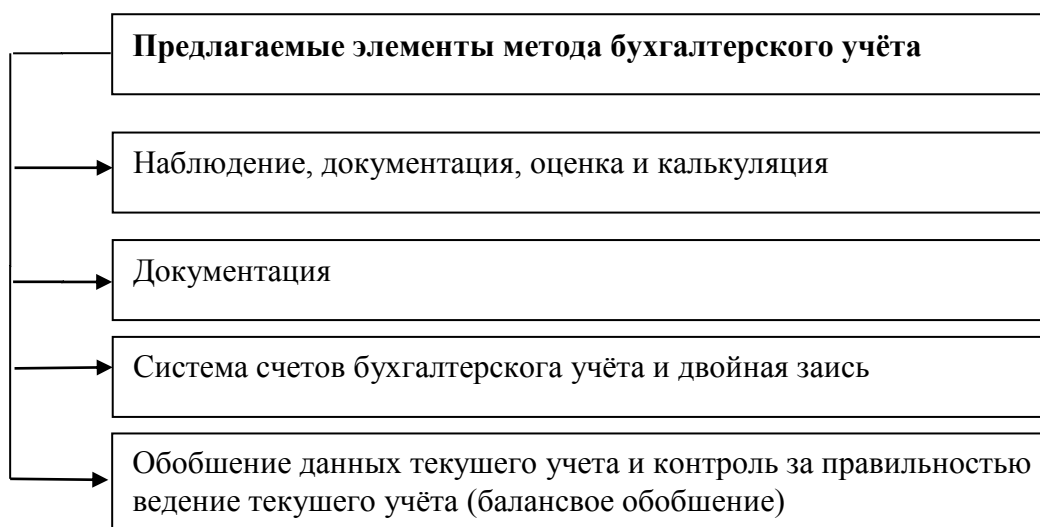


Рис. 1 - Элементы метода бухгалтерского учёта.

Что же касаются получения оперативной информации, составление баланса и финансовых и статистических отчётностей, а также, приложений к ним, то они базируются на данных текущего синтетического и аналитического учёта, обобщаемых в оборотной ведомости. Поэтому составлением, получением и представлением оперативной информации, баланса и финансовых и статистических отчётностей, а также, приложений к ним необходимо рассматривать, как предмет экономического анализа и аудита являющегося логическим продолжением бухгалтерского учёта.

Как было отмечено выше, организация бухгалтерского учета делится на взаимосвязанные между собой три этапа. Учётные работы начинаются с оценки, документации и группировки активов, пассивов, обязательств предприятий, принимающих участие в их производственно-хозяйственной деятельности и завершается проверкой правильности ведения текущего учёта, путём составления оборотной ведомости (балансовое обобщение).

Инвентаризации на предприятий используется для выявления фактического наличия активов, пассивов и обязательств и связан с аудитом финансово-хозяйственной деятельности предприятий. По нашему мнению, инвентаризация не имеет ни какого отношения с организацией и ведением бухгалтерского учёта, оно направлено на осуществление контроля результатов деятельности предприятия, и используется лишь как метод контроля за сохранностью средств предприятий. Вместе с тем, если учитывать то обстоятельства, что на предприятиях проведением инвентаризации

занимаются работники внутреннего аудита и внутреннего контроля, то инвентаризация является методом аудита, а не способом бухгалтерского учёта. В тоже время, в экономической литературе инвентаризация рассмотрена как фактический метод проверки объектов аудита хозяйственной деятельности предприятий².

В отечественной и зарубежной экономической литературе по бухгалтерскому учёту отмечается, что на основе изучения любой науки лежит диалектический метод познания совершаемых явлений. Однако, диалектический метод познания, как метод бухгалтерского учёта, который основан на категории и законы диалектического материализма, не достаточно изучен и освещён.

По нашему мнению, пространство и время, индукция и дедукция, синтез и анализ, а также все законы философии являются методологической основой бухгалтерского учёта. **При этом,** пространство и время можно рассматривать как место и период организации бухгалтерского учёта и представление финансовой отчётности.

Попытки российского учёного практика А.Галагана³, рассмотрение хозяйственных операций исходя из законов и категории философии, показали, что они одновременно имеют положительное и отрицательное влияние на хозяйственную деятельность предприятий.

²Егорова С.К. Контроль и ревизия в бытовом обслуживании. - М.: Финансы и статистика, 1990. - 11 с., Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. - М.: ИНФРА - М, 1995. - 96 с.

³ Галаган А.М. Основы бухгалтерского учета. - М.: 1939. - 47 с.

Impact Factor:

ISRA (India) = 3.117	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	ПИИЦ (Russia) = 0.156	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 4.102	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 5.667	

Из результатов научных исследований А. Галагана можно сделать следующие выводы:

1. Если вопрос двойной записи рассматривать с точки зрения индукции и дедукции, то в действительности, совершаемые каждые хозяйственные операции, имеют две стороны (увеличение и уменьшение). Исходя из этого, для каждой хозяйственной операции можно и легко определить дебетуемые и кредитуемые счета.

2. Если вопрос рассматривать с точки зрения синтеза и анализа, то синтез-это синтетические счета, анализ-аналитические счета. Вместе с тем, отчётность можно рассматривать как синтез, а информации утверждающей их показателей как анализ.

3. Можно представить, что каждая совершаемая хозяйственная операция имеет две стороны и оказывает положительное и отрицательное влияние на результаты деятельности предприятия. Это в свою очередь, показывает проявление закона единства и борьбы противоположностей.

4. Порядок исчисления сальдо счетов можно рассматривать как проявление закона отрицания-отрицания.

В специальной литературе сущность записи, совершаемых изменений происходящих в составе и источниках хозяйственных средств, под влиянием хозяйственных операций, в противоположных сторонах двух счетов догматизируется как случайное отражения взаимосвязи со счетами. Данный вопрос мало исследован. Следует отметить, что знание материальной основы двойной записи на счетах даёт возможность легко освоить основы принципа двойной записи.

Двойная запись является элементом метода бухгалтерского учёта и одновременно является и принципом бухгалтерского учета. Этот способ был обоснован еще 525 лет тому назад, в 1494 году Итальянским монахом - математиком Луки Пачолой и до настоящего время используется без всяких изменений⁴. Великий немецкий поэт Гёте двойную бухгалтерию сравнил с одним из великих открытий человеческого разума⁵. Великий социолог и экономист Вернер Зомбарт, сравнивает появление двойной записи с великими открытиями Галилея и Ньютона⁶. По

мнению профессора Галагана⁷ система двойной записи имеет принцип двойственности, пополняющий и означающий две стороны всех экономических явлений: то есть, увеличение и уменьшение; продавать (отдать) и покупать (получит.); возникновение и исчезновение.

При любом научном обосновании сущности того и другого явления нельзя ограничиваться объяснением самой сущности случая или его внешности, наряду с этим, необходимо показать и знать причины совершения их внутренних закономерностей. Это в свою очередь означает о необходимости теоритической обоснованности случая.

При теоритическом обосновании принципа двойной записи совершаемые хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учёта и при раскрытии ее содержание считаем, необходимо обратить внимания на материальные основы вызывающие двойную запись, а также знать какой объективной необходимостью обусловлено произведение записи по дебету одного счёта и по кредиту другого счёта в равных суммах. При этом, речь идёт во первых о стоимостной оценке, во вторых отражений каждой хозяйственной операции в равных суммах денежного выражения. Это предусматривает организацию бухгалтерского учёта в условиях товарного производства.

По нашему мнению двойная запись обусловлена двойственностью экономических процессов и отношений товарного хозяйства. Так, как по теории стоимости обмен товаров производится по стоимости. Равенство общественно- необходимого труда, затраченного для производства товаров, даст возможность сравнивать товары при их обмене. Вместе с этим, на рынке при обмене товаров покупатели сравнивают труд, затраченный для их производства.

Товар имеет две особенности, первый, потребительскую стоимость, то есть удовлетворение потребности людей как вещь, второе, меновая стоимость, то есть обмен с другими товарами в равных долях. Товары по потребительской стоимости сопоставляются по-разному, но одинаковые по стоимости. Потому что, все товары проявляются как результат затраты общественно-необходимого абстрактного труда.

В условиях простом товарном хозяйстве товаропроизводители производят, какой либо товар, но для существования и дальнейшего продолжения производства у них появляется

⁴ Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 368 с.

⁵ Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта. - М. "Финансы и статистика", 2002. – 37 с.

⁶ Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта. - М. "Финансы и статистика", 2002. – 37 с.

⁷ Галаган А.М. Основы бухгалтерского учета. - М.: 1939. – 47 с.

Impact Factor:

ISRA (India) = 3.117	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	ПИИЦ (Russia) = 0.156	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 4.102	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 5.667	

потребность и в других товарах. Эти товары производятся тем производителем, которому нужны товары первого товаропроизводителя. В результате появляется необходимость обмена, как результат труда товаропроизводителей.

В процессе обмена, товар перемешается из рук производителя потребителю. Это есть процесс простого общественного обмена вещей. Значит, в процессе обмена совершается сопоставление двух товаров. Такое сопоставление возникает на основе развития обмена и совершается с помощью денег, которые выполняют функцию общего товара. При этом "...процесс обмен товара осуществляется в следующем виде обмена $T - D - T$ "⁸. В первой части формулы ($T - D$) приведена метаморфоза процесса продажи товара. При этом, стоимость первого товара выражается в определённой массе денег и превращается из товара в денег. В результате продавец, отдавая товар, получает деньги. Продавец выдаёт товар как, вещь, но он не даёт стоимость проданного товара. В хозяйстве продавца товар превращается в деньги. Одновременно у продавца, то есть у хозяина денег, появляется потребность в другом товаре, который производится вторым предпринимателем. Продавец теперь на рынке появляется как покупатель.

Вместе с тем, возникает второй, последний - покупная метаморфоза товара, здесь деньги превращаются в товар ($D - T$).

Можно сделать вывод, что процесс продажи (обмена) и покупки совершается в равных эквивалентах стоимости. Теперь товаропроизводитель (покупатель) приобретает нужный товар, отличавшийся потребительской стоимостью от проданного товара. И наконец, в хозяйстве товаропроизводителя совершается процесс обмена товара одной потребительской стоимости товару имевший другую потребительскую стоимость ($T-T$). В процессе обмена, деньги проявляются как средство обращения, и с помощью их, первый товар с одного собственника переходит другому собственнику, а второй товар из своего собственника перемешается в руки другого собственника. Деньги, отражавшие стоимость товаров, тоже перемешаются с рук одного собственника в руки другого собственника.

При обмене всегда принимает участие два собственника, первый - собственник товара (продавец), второй - собственник деньги (покупатель). Формула $T-D-T$ при обмене товара в хозяйстве товарного производства раскрывает экономическую сущность товарообмена и показывает его объективные

законы. При исследовании данного вопроса легко заметить двойственность характера процесса обмена, а также отдельных метаморфоз товара. С одной стороны потребительскую стоимость товара и с другой стороны ее стоимость. Значит, товар противостоит деньгам, а деньги товару, меняются субъекты, то есть как продавец - собственник товара и как покупатель - собственник денег. При появлении товаропроизводителя на рынке, товар, находящийся в его хозяйстве обменивается на деньги, когда он появляется на рынке как покупатель, тогда деньги находящиеся в его хозяйстве обмениваются на товар. Такое изменение происходит в равных эквивалентах стоимости обмена. Каждый товаропроизводитель, всегда должен знать, что, сколько у него денег и сколько каких товаров. Записывать или знать наизусть эти информации не имеет никакого значения, эти показатели необходимы ему для обеспечения непрерывности процесса обмена.

Необходимо отметить что, в связи с большим потоком информации невозможно запомнить происходящие все изменения в деньгах и товарах. Поэтому, каждый собственник (предприниматель) по отдельности ведёт счёт товаров и счёт денег. Вместе с тем, отдельно ведёт счёт различных товаров, потому что, если он продаст один товар, в то же время покупает другой товар.

Таким образом, каждый хозяйствующий субъект выполняет в одном случае роль продавца, а в другом случае роль покупателя. В обоих случаях в его хозяйстве либо уменьшается товар, и увеличиваются деньги или наоборот, уменьшаются деньги и увеличивается товар. Из этого можно заметить, что процесс купли-продажи происходит в двух математических выражениях: увеличение (+), или уменьшение (-). Значит, регистрация изменений происходивших в деньгах и товарах выполняются под воздействием двух математических действий. Поэтому, учёт таких изменений необходим вести по каждому объекту только в двух измерителях, как увеличение или уменьшение. Поскольку, математическое выражение регистрируемых хозяйственных операций производится двумя противоположными стоимостями (+, -), то их запись тоже необходимо вести последовательно и по отдельности. По дебету счетов учесывающиеся товары и денежные средства записываются увеличения, а по кредиту уменьшения. При этом, возникает вопрос, что такой порядок учёта отражает ли экономическую сущность обмена, выраженный в формуле $T-D-T$. Для выяснения содержания формулы анализируем следующим примером: допустим, что на счёте товаров первого предпринимателя имеются 25 метров материала "Атлас" по 10000

⁸ Маркс К. Капитал. М.: 1967, т.1. - 116 с.

Impact Factor:

ISRA (India) = 3.117	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	ПИИЦ (Russia) = 0.156	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 4.102	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 5.667	

у.е за метр, а на счёте товаров второго предпринимателя имеются 5 килограммов волокна “Алпак” по цене 50000 у.е за килограмм. Данная операция в учёте показывается следующим образом:

В бухгалтерии первого предпринимателя метаморфоза товаров отражается в следующем порядке: 1. При реализации товара:

Дебет – “Счета учитывающий денежные средства” – 250000 у. е.

Кредит – “Счета учитывающие товары (товар №1)” – 250000 у. е.

2. При покупке товара у другого (второго) предпринимателя:

Дебет – “Счета учитывающие товары (товар №2)” – 250000 у. е.

Кредит – “Счета учитывающий денежные средства” – 250000 у. е.

А в бухгалтерии второго предпринимателя метаморфоза товаров отражается в следующем порядке:

1. При реализации товара:

Дебет – “Счета учитывающий денежные средства” – 250000 у. е.

Кредит – “Счета учитывающие товары (товар №2)” – 250000 у. е.

2. При покупке товара у другого (второго) предпринимателя:

Дебет – “Счета учитывающие товары (товар 2)” – 250000 у. е.

Кредит – “Счета учитывающий денежные средства” – 250000 у. е.

Исходя из выше изложенного, можно сделать вывод, что двойная запись хозяйственных операций, это есть процесс отражения в учёте товаров разных потребительских стоимостей.

Заключение

На основе проведённых исследований изучаемого вопроса сделаны следующие выводы:

1. Пространство и время, индукция и дедукция, синтез и анализ, а также все законы философии являются методологической основы бухгалтерского учёта;

2. При теоритическом обосновании принципа двойной записи и освещении её содержания нужно обратить внимание на то, что именно является материальной основой записи совершаемых хозяйственных операции по дебету одного счёта и по кредиту другого счёта в равных суммах и, какой объективной необходимостью она вызвана.

3. Процесс двойной записи - это есть обмен товара одной потребительской стоимости, товару имеющий другую потребительскую стоимость. Поэтому при раскрытии её сущности и объяснении слушателям необходимо обстоятельно теоритически разъяснить: первое, основа осуществления записи происходящих изменений в деньгах и товарах под влиянием двух арифметических действий, второе, необходимость записи увеличение и уменьшение этих изменений по каждому объекту в отдельности. Следовательно, поскольку математическое выражение хозяйственных операций отражаются в двух противоположных выражениях (+, -), то необходимо теоритически обосновать, что их запись тоже производится последовательно и в отдельности.

На основе приведённых выше заключений сделаны следующие рекомендации:

1. При изучении данного вопроса предлагаем следующую группировку элементов метода бухгалтерского учёта: наблюдения, измерения и документация; оценка и составления калькуляции; система счетов бухгалтерского учёта и двойная запись; обобщение показателей текущего учёта и составление оборотной ведомости.

2. В специальной учебной и в научной литературе при обосновании двойной записи необходимо исходить из следующих: регистрация изменений происходящих в товарах и деньгах осуществляется под действием двух математических выражений, в виде увеличения и уменьшения по каждому объекту в отдельности, в чём состоит материальная основа записи совершаемых хозяйственных операций по дебету одного счёта и по кредиту второго счёта; ; какой объективной необходимостью вызвана, запись в равных суммах совершаемых хозяйственных операций на счета бухгалтерского учёта.

3. Организация бухгалтерский учёт на предприятиях завершаются обобщением данных текущего учёта и контроля над правильностью ее ведения путём составления оборотной ведомости. Что же касается инвентаризации, то она используется для выявления фактических объемов активов, пассивов и производится с целью контроля над их сохранностью, и этим на предприятиях занимается персонал службы внутреннего аудита и внутреннего контроля. Поэтому, инвентаризацию необходимо рассматривать как метод фактической проверки дисциплина аудит.

Impact Factor:

ISRA (India) = 3.117	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	PIHHI (Russia) = 0.156	PIF (India) = 1.940
GIF (Australia) = 0.564	ESJI (KZ) = 4.102	IBI (India) = 4.260
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 5.667	

References:

1. (2016, April 13). Zakon Respubliki Uzbekistan "Ob buhgalterskom uchjote" (novaja redakcija), T.: Z.R.U-№404.
2. Marks, K. (1967). *Kapital*. M.: t.1, pp. 1-116.
3. Luka, P. (2001). Traktat o schetah i zapisjah. M.: *Finansy i statistika*, pp.1-368.
4. Gal'perin, J. M. (1940). Osnovy balansovogo ucheta. Vyp. 1-5, M.: *Gosfinizdat*, 1931-1933 (posledujushhie izdaniya: 2-e - 1937, 3-e - 1938, 4-e - M; L., 1940, pod nazvaniem: Osnovy buhgalterskogo ucheta), pp.1-254.
5. Galagan, A. M. (1939). *Osnovy buhgalterskogo ucheta*. M.: pp.1-47.
6. Afanas'ev, A. A. (1948). *Principy postroenija buhgalterskogo balansa*. M., p.52.
7. Lamikin, I. K. (1970). Osnovy buhgalterskogo uchjota. M.: *Finansy i statistika*, p.11.
8. Udovenko, G. V. (1978). Buhgalterskij uchjot v ljogkoj promyshlennosti. M.: *Ljogkaja industrija*, p.45.
9. Egorova, S. K. (1990). Kontrol' i revizija v bytovom obsluzhivanii. M.: *Finansy i statistika*, p.11.
10. Vud, F. (1992). Buhgalterskij uchjot dlja predprinimatelej. M.: *Finansy i statistika*, ch.1, p.2.
11. Nidlz, B., Anderson, H., & Koldujell, D. Principy buhgalterskogo uchjota. M. "*Finansy i statistika*", p. 37.
12. Ostonakulov, M. (2005). *Teoriya buhgalterskogo uchjota*. - T.: (na uzbekskom jazyke), p. 34.
13. Karimov, A., et al. (2004). Buhgalterskij uchjot. T.: "*Sharq*" NMAK, (na uzbekskom jazyke), p.26.
14. Kondrakov, N. P. (2007). Buhgalterskij uchjot. M.: *INFRA-M*, p. 85.
15. Posherstnik, N. V. (2007). Buhgalterskij uchjot na sovremennom predpriyatii. M.: "*Izdatel'stvo prospekt*", p. 47.
16. Holbekov, R. O. (2010). Teoriya buhgalterskogo uchjota. *izdatel'stvo TGJeU*, (na uzbekskom jazyke), p. 34.
17. Sheremet, A. D., & Sujc, V.P. (1995). Audit. M.: *INFRA - M*, p. 96.
18. Izbickij, L. M. (1971). Revizija i kontrol' v potrebitel'skoj kooperacii. M.: "*Jekonomika*", p. 33.
19. Zhÿraev, N., et al. (2007). Finansovyj i upravlencheskij uchjot. - Uchebnik. *Izdatel'stvo TGJeU*, (na uzbekskom jazyke), p.14.
20. Toshmamatov, N. (2017). Teoriya buhgalterskogo uchjota. Uchebnik - *izdatel'stvo "Navruz"*, (na uzbekskom jazyke).
21. Toshmamatov, N. (2018). Audit. Uchebnaja posobija, *izdatel'stvo "Navruz"*, (na uzbekskom jazyke).
22. Toshmamatov, N., et al. (2017). Teoriya buhgalterskogo uchjota. Uchebnaja posobija, *izdatel'stvo "Navruz"*, (na uzbekskom jazyke).